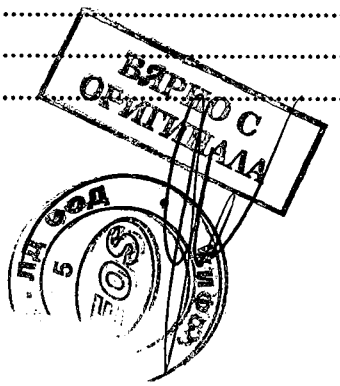
СЪДЪРЖАНИЕ

1. Правно състояние и дейност на Дружеството 6
2. База за изготвяне на финансовия отчет 6
3. Значими счетоводни политики 10
4. Дълготрайни материални активи 20
5. Нематериални активи 21
6. Инвестиции 21
7. Материални запаси 22
8. Вземания 22
9. Парични средства и парични еквиваленти 23
10. Собствен капитал 23
11. Провизирани задължения 23
12. Краткосрочни заеми 24
13. Задължения към доставчици и клиенти 24
14. Други задължения 25
15. Приходи 25
16. Разходи за материали 25
17. Разходи за външни услуги 26
18. Разходи за амортизации 26
19. Разходи за персонала 26
20. Разходи за осигуровки 26
21. Други разходи за дейността 27
22. Балансова стойност на продадените активи 27
23. Финансови приходи 27
24. Финансови разходи 27
25. Данъчно облагане 27
26. Свързани лица 28
27. Управление на финансовия риск 28
28. Събития след датата на баланса 33



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
ЕОС - ЛД ООД София

1. Правно състояние и дейност на Дружеството

„ЕОС – ЛД" ООД е българско дружество, регистрирано на 23.11.1994 г. с решение №4 на СГС по фирмено дело №1333/1994 г. със седалище гр. София и адрес на управление ж.к. Толстой, бл. 51.

Дружеството е с регистриран и внесен капитал от 205 хил. лв. и се притежава от двама съдружника – Любомир Л. Тодоров и Тодор Н. Грудев. Дружественият капитал е разпределен в 2050 дяла по 100 лв. номинал за всеки дял. Двамата съдружници притежават по 1025 дяла или по 50% участие за всеки от тях.

Предметът на дейност на „ЕОС – ЛД" ООД е внос и търговия с хранителни продукти и по специално млечни продукти с марката „President".

През 2011 г. дружеството въвежда в експлоатация две фотоволтаични електроцентрали. Първата се намира в местност Метилевица по плана на гр. Чепеларе, обл. Смолян, със разрешение за ползване № ДК – 07 – ЮЦР – 301/17.09.2011 г. Заедно с централата е въведен в кесплоатация и БКТП 04V/2 кVA, с разрешение за ползване № ДК – 07 – ЮЦР – 302/17.09.2011 г. Втората фотоволтаична централа с подобект нов трафопост и кабелен електро провод се намира в село Поляна, община Рудозем. За същата има издадено разрешение за ползване ДК – 07-17/23.12.2011 г. от ДНСК – РО „НСК" Смолян.

Дружеството се представлява от двамата съдружници заедно и поотделно.

Към датата на изготвяне на този отчет, управител на дружеството, представил отчета на „ЕОС – ЛД" ООД е Любомир Любомиров Тодоров.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1 Общи положения

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство.

От 1.1.2010 г. дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в ЕС. Във връзка с прилагането на МСС е извършено прекласифициране на салдата по счетоводните сметки от оборотната ведомост, както и на съставните части на годишния финансов отчет за 2009 г. Рекласификациите са направени и с цел сумите от предходния период да бъдат приведени в съответствие с представянето, възприето за текущия отчетен период. Преминаването към МСС и МСФО не води до преизчисляване на историческа информация поради хармонизиране на прилаганите национални стандарти с възприетите международни стандарти, приложими за активите, пасивите, приходите, разходите и капитала на дружеството.

Финансовият отчет на „ЕОС – ЛД" ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО),

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
ЕОС - ЛД ООД 5 ЕОС София

одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2011 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- Подобрения в МСФО (м.май10.) - подобрения в МСС 1, 27, 28, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13 (сила за годишни периоди от 01.01.2011 г.(или 01.07.2010 г.) – приети от ЕК);
- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК).

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права;
- КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.);
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – прието от ЕК от 01.07.2010 г.).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2011 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2011 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2011 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2012 г. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
ЕОС - ЛД ООД
EOS
ГР. СОФИЯ

класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2011 година

- МСФО7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер на финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.07.2011 г. – приет от ЕК от 01.07.2011 г.).

Б.Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2012 година

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – не приет от ЕК);
- МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – не приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви;
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);
- МСФО 9 (издаден м.11.2009 г. и м.10.2010 г.) Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г., и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015 г.– не е приет от ЕК).;
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК);
- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК);
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК);

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
ЕОС - ЛД ООД 5 ЕОС София

- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК);
- КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на инертна маса във фаза производство на открита мина–(в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не прието от ЕК).

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

2.2 Консолидиран финансов отчет

За финансовата 2011 г., така и за 2010 г., поради факта, че няма дъщерни дружества ЕОС - ЛД ООД не е изготвял консолидиран финансов отчет.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Където е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4 Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2011 и 2010 не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.5 Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията,

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
ЕОС - ЛД ООД
5
EOS
СОФИЯ

като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

3. Значими счетоводни политики

3.1 Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа стойност.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, цената на придобиване на актив от имоти, машини и съоръжения е еквивалента на цената в брой към датата на признаване. Когато плащането се разсрочва след нормалните кредитни срокове, разликата между еквивалента на цената в брой и общата сума на плащанията се признава за лихвен разход през периода на кредита, освен ако лихвеният разход се признава в балансовата стойност на актива в съответствие с разрешения алтернативен счетоводен метод, предвиден в МСС 23.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

Земята не се амортизира.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване .

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА
ЕОС - ЛД ООД 5 EOS София

Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2011 г. и 2010 г. са както следва:

Кате-гория	Група активи	Годишен амортизационен %	
		2011 г.	2010 г.
I	Сгради	4	4
I	Съоръжения и модули (ФТЕЦ)	5	5
II	Машини,произв.оборудване,апаратура	30	30
V	Автомобили	25	25
IV	Компютърна техника и софтуер	50	50
VII	Всички останали амортизируеми активи	15	15

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година за установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите. До момента не са установени отклонения и не са извършвани корекции на срока на ползването на активите.

Последващи разходи

Възникналите последващи разходи се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, при които е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имоти, машини и оборудване подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за финансовото състояние, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за финансовото състояние.

За отчитания период не са установени събития или промени в обстоятелствата, които да индикират, че балансовата стойност на дълготрайните материални активи би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност т.е не подлежат на обезценка поради което не е приложен дисконтов фактор преди данъци.

3.2 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти и други нематериални активи, надвишаващи ниво на същественост от 500 лв.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за финансовото състояние.

При направения преглед на балансовата стойност на нематериалните активи , които представляват новозакупени лицензни права върху програмни продукти - не са установени причини, които да налагат обезценка на нематериалните активи.

3.3 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) по месеци.

Обезценка на материалните запаси се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас превишава неговата нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително

определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

3.4 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката, произтичаща от съмнителни и несъбираеми вземания. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени, че е напълно несъбираемо.

Балансовата стойност на вземанията се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка.

Загубата от обезценка се признава в текущия резултат и се отразява в корективна сметка, намаляваща вземанията.

За отчетния период не са установени съмнителни и несъбираеми вземания, които се налага да бъдат обезценявани.

3.5 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца (6 месеца).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

3.6 Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са възникнали, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

За отчетния период Дружеството няма дългосрочни търговски задължения.

3.7 Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на

лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

За отчетния период Дружеството няма задължения към доставчици и други текущи задължения, които да са разсрочени извън нормалните кредитни срокове.

Те са в граници от 30 до 90 дни.

3.8 Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси., комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за финансовото състояние като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

През отчетния период Дружеството не е ползувало заеми и други привлечени финансови ресурси.

3.9 Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за финансовото състояние като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива или в рамките на лизинговия срок.

3.10 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване

(ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд



"Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2010 г. и 2011 г., е както следва:

- за периода 01.01.2010 г. - 31.12.2010 г. 29.5% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.1%, за 2010 г., както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2011 г. общият процент се променя на 30.3%, но разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 57.43% : 42.57%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор на работника или служителя следните обезщетения:

- при уволнение съгласно Кодекса на труда (чл.328, ал.1 и ал.2) в зависимост от това дали е предизвестен или не, в размер на не повече от 2 брутни месечни трудови възнаграждения. Обезщетенията се изплащат на работника или служителя еднократно.
- при прекратяване на трудовия договор поради болест, довела до пълна загуба на трудоспособност - обезщетение в размер на брутно месечно трудово

възнаграждение за 2 месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за финансовото състояние в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

За отчетния период дружеството провизира суми за очаквани разходи, свързани с пенсиониране, в размер на 12 хил. лв. Приблизителната оценка на провизираните разходи се базира на изчисления на лицензиран актюер.

3.11 Капитал и резерви

ЕОС - ЛД ООД е създадено като дружество с ограничена отговорност */ООД/*. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на ***капитал,*** който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

3.12 Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10% (2010 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2011 г. дружеството начислява отсрочени данъчни активи върху провизираните разходи за пенсии.

3.13 Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за финансовото състояние, към "други доходи от дейността".

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.14 Разходи при производство под нормален капацитет

За отчетния период дружеството не отчита разходи при производство под нормален капацитет.

3.15 Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2011 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на специалисти от дружеството. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило и дружеството не е отчело загуба от обезценка за земи, сгради и машини и оборудване.

Към 31.12.2011 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били налице условия за обезценка.

3.16 Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави преглед на наличните стоки, спомагателни и други материали, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност. При този преглед към 31.12.2010 г. не са установени индикатори за обезценка наматериални запаси. Към 31.12.2011 г. ръководството е направило аналогичен преглед и не е установило наличие на индикатори за обезценка.

3.17 Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за финансовото състояние към "разходи за продажби" (за търговските вземания) или към "административни разходи" (за другите вземания). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други доходи" за сметка на намаление на коректива.

3.18 Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки, материали и други активи, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Печалби и загуби от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се отписват на нетна база.

3.19 Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

4. Дълготрайни материални активи

Отчетна стойност	Земи	Сгради	Автомо-били	Машини и съоръженя	Стопански инвентар	Разходи за прид. на ДМА	Общо
Салдо към 1.1.2010 г.	**170**	**1193**	**1303**	**506**	**423**	**1527**	**5122**
Влезли	291	30	6	49	19	23	418
Излезли	(30)		(108)	(11)	(15)	(236)	(400)
Салдо на 31.12.2010 г.	**431**	**1223**	**1201**	**544**	**427**	**1314**	**5140**
Натрупана амортизация							
Салдо към 1.1.2010 г.		**189**	**962**	**398**	**280**		**1829**
Влезли		48	170	67	49		334
Излезли			(105)	(6)	(15)		(126)
Салдо към 31.12.2010 г.		**237**	**1027**	**459**	**314**		**2037**
Балансова стойност към 31.12.2010 г.	**431**	**986**	**174**	**85**	**113**	**1314**	**3103**
Отчетна стойност							
Салдо към 1.1.2011 г.	**431**	**1223**	**1201**	**544**	**427**	**1314**	**5140**
Влезли	232	16	18	4071	18	4048	8403
Излезли						(4071)	(4071)
Салдо на 31.12.2011 г.	**663**	**1239**	**1219**	**4615**	**445**	**1291**	**9472**
Натрупана амортизация							
Салдо към 1.1.2011 г.		**237**	**1027**	**459**	**314**		**2037**
Влезли		48	102	66	49		265
Излезли							
Салдо към 31.12.2011 г.		**285**	**1129**	**525**	**363**		**2302**
Балансова стойност към 31.12.2011 г.	**663**	**954**	**90**	**4090**	**82**	**1291**	**7170**

Към 31.12.2010 г. разходите за придобиване на ДМА са в размер на 1314 х лв., от които:

1050 х. лв – за придобиване база за отдих в Пампорово

241 х. лв – за придобиване на производствена база в Казичене

23 х. лв – за изграждане на фотоволтаична инсталация

Към 31.12.2011 г. разходите за придобиване на ДМА са в размер на 1291 х. лв., от които:

1050 х. лв – за придобиване база за отдих в Пампорово

241 х. лв – за придобиване на производствена база в Казичене

5. Нематериални активи

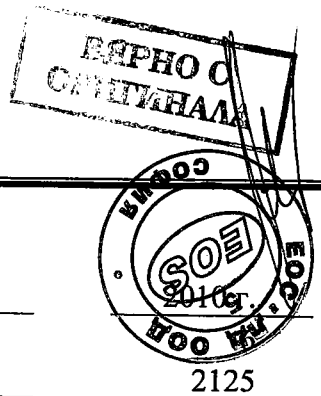


Цена на придобиване и преоценка	Софтуер	Други ДНА	Общо
Салдо към 1.1.2010 г.	**11**	**100**	**111**
Влезли			
Излезли			
Салдо на 31.12.2010 г.	**11**	**100**	**111**
Натрупана амортизация			
Салдо към 1.1.2010 г.	**5**	**28**	**33**
Влезли	1	23	24
Излезли			
Салдо към 31.12.2010 г.	**6**	**51**	**57**
Балансова стойност към 31.12.2010 г.	**5**	**49**	**54**
Салдо към 1.1.2011 г.	**11**	**100**	**111**
Влезли	22		22
Излезли			
Салдо на 31.12.2011 г.	**33**	**100**	**133**
Натрупана амортизация			
Салдо към 1.1.2011 г.	**6**	**51**	**57**
Влезли	10	15	25
Излезли			
Салдо към 31.12.2011 г.	**16**	**66**	**82**
Балансова стойност към 31.12.2011 г.	**17**	**34**	**51**

6. Инвестиции

	2011 г.	2010 г.
Инвестиции	187	2
Предоставени дългосрочни заеми	29	-
Общо инвестиции:	**216**	**2**

През 2011 г. ЕОС – ЛД ООД придобива участие в Оптима ООД и става притежател на 50% от капитала на посоченото дружество. Цената на придобиване възлиза на 187 х. лв. На същото дружество е предоставен дългосрочен заем в размер на 29 х. лв.



7. Материални запаси

	2011 г.	2010 г.
Материали	-	
Стоки	1956	2125
Общо материални запаси:	**1956**	**2131**

8. Вземания

	2011 г.	2010 г.
Вземания от клиенти и доставчици	2589	2844
Вземания по съдебни спорове	67	77
Вземания по липси и начети	25	24
Данъци за възстановяване	81	30
Разчети за гаранции	5	5
Разчети по застраховане	-	2
Отсрочени данъчни активи	1	2
Общо:	**2768**	**2984**

Вземанията от клиенти и доставчици представляват неизплатени суми по фактури към 31.12.2011 г. от български клиенти, както и авансово плащане към доставчици.

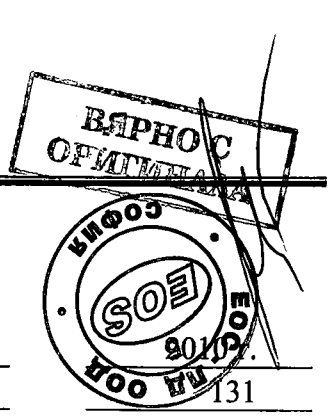
Към 31 декември търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са с възрастова структура, както следва:

Отчетна стойност	2011 г.	2010 г.
До 30 дни	1676	1609
от 31 -60 дни	477	643
от 61 - 90дни	155	244
над 90 дни	281	348
Общо:	**2589**	**2844**

Към 31 декември няма обезценени и просрочени търговски вземания.

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите в т.ч. и на свързани лица – 30 - 360 дни, или конкретно договорен срок.

Търговските вземанията на ЕОС – ЛД ООД са в лева.



9. Парични средства и парични еквиваленти

Касова наличност	2011 г.	2010 г.
В лева	75	131
Общо касова наличност:	**75**	**131**

Разплащателни сметки	2011 г.	2010 г.
В лева	918	514
В чужда валута	1	-
Общо:	**919**	**514**

Депозити	2011 г.	2010 г.
В лева	-	3300
Общо:	**-**	**3300**

	2011 г.	2010 г.
Общо парични средства и парични еквиваленти:	**994**	**3945**

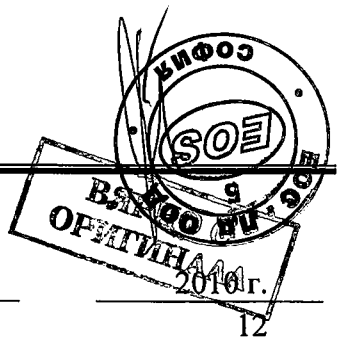
По видове валути	2011 г.	2010 г.
в BGN	993	3945
в EUR	1	-
Общо:	**994**	**3945**

10. Собствен капитал

	2011 г.	2010 г.
Основен капитал	205	205
Резерви	8380	6427
Печалба за минали години	-	130
Текуща печалба	2737	3163
ОБЩО:	**11322**	**9925**

11. Провизирани задължения

	2011 г.	2010 г.
Провизия за пенсии	12	16
Общо:	**12**	**16**



12. Краткосрочни заеми

	2011 г.	2010 г.
Краткосрочни и заеми	7	12
Общо:	**7**	**12**

Представените задължения са по лизингов договор към "Лизингова къща София лизинг" ЕАД и е свързан с покупка на лек автомобил.

13. Задължения към доставчици и клиенти

	2011 г.	2010 г.
Задължения към доставчици в лева	298	577
Задължения към доставчици във валута	1335	1277
Общо:	**1633**	**1854**

Задълженията към доставчици представляват неизплатени суми по фактури към 31.12.2011 г. от чуждестранни и български доставчици, но с дата на падеж през 2012 година както и авансово плащане от клиенти.

Търговските задължения са в следните валути:

- в лева
- в евро

Към 31 декември търговските задължения към доставчици, (в лева и валута), на които не е признавана обезценка, са с възрастова структура, както следва:

Отчетна стойност	2011 г.	2010 г.
До 30 дни	1080	1168
от 31 - 60 дни	306	384
от 61 - 90дни	207	105
от 91 - 180дни	40	197
Общо:	**1633**	**1854**

Към 31 декември няма обезценени и просрочени търговски задължения.

Забава след срок от 365 дни е приета от дружеството като индикатор за обезценка, който подлежи на специален анализ и оценка.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

14. Други задължения

	2011 г.	2010 г.
Задължения за дивиденти	24	-
Задължения към персонала	-	30
Задължения за данъци	147	344
Други кредитори	10	38
Общо:	**181**	**412**

15. Приходи

Приходите от продажби са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

	2011 г.	2010 г.
Приходи от продажби на стоки	16540	18016
Приходи от произведена ел. енергия	84	-
Други приходи	477	430
Общо:	**17101**	**18446**

Приходи от продажби на стоки

	2011 г.	2010 г.
Приходи от продажби на стоки	17 326	18737
Намалени с бонус-обороти, фактурирани от търговските вериги	(786)	(721)
Общо представени в отчета:	**16 540**	**18016**

16. Разходи за материали

	2011 г.	2010 г.
Гориво и смазочни материали	113	112
Амбалаж	47	45
Други	73	84
Общо:	**233**	**241**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

17. Разходи за външни услуги

	2011 г.	2010 г.
Разходи фактурирани от търговски вериги, намалени с бонус-обороти	1062	1101
Реклама	151	215
Поддръжка на автомобили	90	94
Електроснабдяване	65	63
Нает транспорт	68	61
Застраховки	44	44
Други	295	276
Общо:	**1775**	**1854**

Разходите, които търговските вериги са фактурирали на ЕОС – ЛД ООД възлизат на 1848 х. лв. Част от тях са бонуси за постигнати обороти и възлизат на 786 х. лв. Тези бонус-обороти са представени в намаление на отчетените приходи. За 2010 г. сумата възлиза на 721 х. лв.

18. Разходи за амортизации

	2011 г.	2010 г.
Амортизации ДМА	265	334
Амортизации НДМА	25	15
Всичко разходи за амортизации:	**290**	**349**

19. Разходи за персонала

	2011 г.	2010 г.
Разходи за заплати по трудови правоотношения	566	457
Общо:	**566**	**457**

20. Разходи за осигуровки

	2011 г.	2010 г.
Осигуровки по трудови правоотношения	101	79
Всичко разходи за осигуровки:	**101**	**79**

21. Други разходи за дейността

	2011 г.	2010 г.
Брак	38	56
Такси оползотворяване на отпадъци	22	33
Командировки	21	29
Мостри, фири, дегустации	39	26
Други	134	105
Общо:	**254**	**249**

22. Балансова стойност на продадените активи

	2011 г.	2010 г.
Балансова стойност на продадени стоки	10964	11678
Дълготрайни активи	-	6
Балансова стойност на продадени активи:	**10964**	**11684**

23. Финансови приходи

	2011 г.	2010 г.
Приходи от лихви	205	60
Приходи от валутни курсови разлики	1	2
Общо финансови приходи	**206**	**62**

24. Финансови разходи

	2011 г.	2010 г.
Разходи за лихви	1	4
Разходи от валутни курсови разлики	22	24
Разходи за банкови такси и комисионни	55	53
Общо финансови разходи	**78**	**81**

25. Данъчно облагане

Съгласно действащото към момента на съставяне на финансовия отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчна ставка за определяне на корпоративния данък върху печалбата в размер на 10 %.

За сравнимия период на 2010 г. данъчната ставка е в размер на 10%.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителите и финансовите експерти на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар, поради което не е изложено на значителен валутен риск.

Доставките във валута, са в евро, поради което дружеството не е изложено на валутен риск предвид фиксирания курс лева/евро.

Продажбите на стоки са в български лева.

Данните от таблиците по-долу показват липса на валутен риск.

31 декември 2011 г.	в BGN хил.лв.	в EUR хил.лв.	в USD хил.лв.	в JPY хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи					
Парични средства и еквиваленти	993	1			994
Търговски вземания	2589				2589
Общо:	**3582**	**1**			**3583**

Финансови пасиви	в BGN хил.лв.	в EUR хил.лв.	в USD хил.лв.	в JPY хил.лв.	Общо хил.лв.
Задължения към свързани предприятия					
Търговски задължения	298	1335			1633
Задължения по финансов лизинг	7				7
Общо:	**305**	**1335**			**1640**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на текущите разходи за данъци от печалбата и отсрочените данъци от печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци от печалбата както следва:

	2011 г.	2010 г.
Текущ разход за данък	308	353
Отсрочен данъчен актив	1	(2)
Общо разход за данък:	**309**	**351**

26. Свързани лица

ЕОС – ЛД ООД идентифицира следните свързани лица:

- ОПТИМА 2011 ООД – притежавани 50% от дяловете на дружеството
- Любен Тодоров – управител и собственик
- Тодор Грудев – управител и собственик

През 2011 г. ЕОС – ЛД ООД придобива 50% от дяловете на Оптима 2011 ООД за 187 х. лв. На същото дружеството са предоставени заеми в размер на 29 х. лв., които са представени като дългосрочни вземания.

В края на 2011 г. са отчетени задължения за дивиденти към управителите на дружеството в размер на 24 х. лв.

27. Управление на финансовия риск

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории са:

Финансови активи	2011 г.	2010 г.
Парични средства и еквиваленти	994	3945
Търговски вземания	2589	2844
Общо:	**3583**	**6789**

Финансови пасиви	2011 г.	2010 г.
Търговски задължения	1633	1854
Заеми	7	12
Общо:	**1640**	**1866**

Дружеството няма практика да ползва деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
ЕОС - ЛД ООД София

31 декември 2010 г.	в BGN хил.лв.	в EUR хил.лв.	в USD хил.лв.	в JPY хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи					
Парични средства и еквиваленти	3945				3945
Търговски вземания	2844				2844
Общо:	**6789**				**6789**

Финансови пасиви	в BGN хил.лв.	в EUR хил.лв.	в USD хил.лв.	в JPY хил.лв.	Общо хил.лв.
Задължения към свързани предприятия					
Търговски задължения	577	1277			1854
Задължения по финансов лизинг	12				12
Общо:	**589**	**1277**			**1866**

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск за цената на стоките, получавани като ВОП. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените, спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер. Не са начислени обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. За такива обезценки ,в отчетния период няма налични събития, идентифициращи загуби от несъбираемост.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество. За останалата част от клиентите - плащанията по продажбите се извършват предимно с предплащане и по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно



установената политика на дружеството. Дружеството не е имало затруднения при събиране на вземанията си до момента. Закъсненията са били в рамките на допустимите срокове.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в стабилни банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството не е ползвало привлечени кредитни ресурси през отчетния период, в предвид възможността да разчита на собствените си такива.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2011	до 1 м.	1-2 м.	2-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	Без Матуритет	Общо:
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи							
Търговски вземания продажба	1676	477	155	281			2589
Парични средства и еквиваленти	994						994
Общо:	**2670**	**477**	**155**	**281**			**3583**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

31 декември 2011	до 1 м. хил.лв.	1-2 м. хил.лв.	2-3 м. хил.лв.	3-12 м. хил.лв.	1-2 г. хил.лв.	Без Матуритет хил.лв.	Общо: хил.лв.
Финансови пасиви							
Банкови заеми							
Търговски задължения	1080	306	207	40			1633
Задължения по финансов лизинг				7			7
Общо:	**1080**	**306**	**207**	**47**			**1640**

31 декември 2010	до 1 м. хил.лв.	1-2 м. хил.лв.	2-3 м. хил.лв.	3-12 м. хил.лв.	1-2 г. хил.лв.	Без Матуритет хил.лв.	Общо: хил.лв.
Финансови активи							
Търговски вземания продажба	1609	643	592				2844
Парични средства и еквиваленти	645	3300					3945
Общо:	**2254**	**3943**	**592**				**6789**

31 декември 2010	до 1 м. хил.лв.	1-2 м. хил.лв.	2-3 м. хил.лв.	3-12 м. хил.лв.	1-2 г. хил.лв.	Без Матуритет хил.лв.	Общо: хил.лв.
Финансови пасиви							
Банкови заеми							
Търговски задължения	1168	384	105	197			1854
Задължения по финансов лизинг			12				12
Общо:	**1168**	**384**	**117**	**197**			**1866**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. Стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 50%.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	2011 г.	2010 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1640	1966
Търговски задължения	*1633*	*1854*
Зад. по фин лизинг	*7*	*12*
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(994)	(3945)
Нетен дългов капитал	646	0
Общо собствен капитал	11322	9925
Общо капитал	11968	9925
Съотношение на задлъжнялост:	**5.40%**	**0%**

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

При дългосрочните привлечени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност се определя чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

28. Събития след датата на баланса

През януари 2012 г. е предоставен целеви заем на Оптима 2011 ООД в размер на 715 х. лв. с оглед завършване на Фотоволтаична електроцентрала с мощност 1443.84 kWp, 2 броя повишаващи трансформатори БКТП -1 0.4/20 kV; 1x630 kVA и БКТП – 2 0.4/20 kV; 1x800 kVA в Хасково.

Дата: 15.03.2012 г.

Съставил: _____ Б. Тодорова

Управител: _____ Л. Тодоров

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА „ЕОС - ЛД" ООД
ГР. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „ЕОС - ЛД" ООД към 31 декември 2011 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компания „ЕОС - ЛД" ООД към 31 декември 2011 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти за финансово отчитане.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал.(4) от Закона за счетоводството

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на „ЕОС - ЛД" ООД. Ръководство носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2011 година съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

20.04.2012 г.

гр. София

Заверил:

Регистриран одитор:

/Мария Димитрова/

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	Бележки	2011 г.	2010 г.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Дълготрайни материални активи	4	7 170	3 103
Нематериални активи	5	51	54
Инвестиции	6	216	2
Общо дълготрайни активи		**7 437**	**3 159**
Краткотрайни активи			
Материални запаси	7	1 956	2 131
Вземания	8	2 768	2 984
Парични средства и парични еквиваленти	9	994	3 945
Общо краткотрайни активи		***5 718***	***9 060***
ОБЩО АКТИВИ		**13 155**	**12 219**
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Собствен капитал			
Основен капитал		205	205
Резерви		8 380	6 427
Натрупана печалба (загуба)		-	130
Текуща печалба (загуба)		2 737	3 163
Общо собствен капитал	10	***11 322***	***9 925***
Дългосрочни пасиви			
Провизии за пенсии	11	12	16
Общо дългосрочни пасиви		***12***	***16***
Краткосрочни пасиви			
Краткосрочни заеми	12	7	12
Задължения към доставчици и клиенти	13	1 633	1 854
Други задължения	14	181	412
Общо краткосрочни задължения		***1 821***	***2 278***
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**13 155**	**12 219**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата: 15.03.2012 г.

Съставил: Б. Тодорова

Управител: Л. Тодоров

Заверил: ДЕС Мария Димитрова 0262 Мария Димитрова Регистриран одитор

	Бележки	2011 г.	2010 г.
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби	15	17 101	18 446
Общо приходи		**17 101**	**18 446**
Разходи за оперативнадейност			
Суровини и материали	16	(233)	(241)
Външни услуги	17	(1 775)	(1854)
Разходи за амортизации	18	(290)	(349)
Разходи за персонала	19	(566)	(457)
Разходи за осигуровки	20	(101)	(79)
Други разходи за дейността	21	(254)	(249)
Балансова стойност на продадените активи	22	(10 964)	(11 684)
Общо разходи за оперативна дейност		**(14 183)**	**(14 913)**
Нетна печалба /загуба/ от дейността		**2 918**	**3 533**
Общо финансови приходи (разходи)			
Финансови приходи	23	206	62
Финансови разходи	24	(78)	(81)
Общо финансови приходи (разходи)		**128**	**(19)**
Нетна печалба(загуба)преди данъчно облагане		**3 046**	**3 514**
Разходи за данъци	25	(309)	(351)
Нетна печалба (загуба)		**2 737**	**3 163**
Общо всеобхватен доход за периода		**2 737**	**3 163**

Дата: 15.03.2012 г.

Съставил: Б. Тодорова

Управител: Л. Тодоров

Заверил: ДЕС Мария Димитрова

0262 Мария Димитрова Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	Бележки	2011 г.	2010 г.
Парични потоци от оперативната дейност			
Постъпления от клиенти		22 017	22 705
Плащания към доставчици		(18 187)	(18 499)
Плащания към персонала		(698)	(599)
Платени данъци върху печалбата		(359)	(349)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**2773**	**3 258**
Инвестиционна дейност			
Закупени имоти, машини и оборудване		(4 377)	(150)
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		**(4 377)**	**(150)**
Финансовата дейност			
Изплатени дивиденти		(1 315)	(1 570)
Закупени дялове в асоциирано предприятие		(187)	-
Предоставени заеми на свързани лица		(29)	-
Изплатени суми по договор за финансов лизинг		(5)	(20)
Нетен паричен поток от финансови операции		(15)	(22)
Нетен паричен поток от лихви		204	7
Нетен паричен поток от финансовата дейност		**(1347)**	**(1 605)**
Нетно увеличение/намаление на парите и паричните еквиваленти		(2 951)	1 503
Пари и парични еквиваленти на 01.01.		3 945	2 442
Баланс на 31.12.	**9**	**994**	**3 945**

Дата: 15.03.2012 г.

Съставил: Б. Тодорова

Управител: Л. Тодоров

Заверил: ДЕС Мария Димитрова

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

ЕОС - ЛД ООД София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЕОС - ЛД ООД София

	Бележки	Основен капитал	Резерви	Печалба	Общо
Салдо към 31.12.2009 г.		**205**	**3 875**	**4 252**	**8 332**
Финансов резултат за тек. период				3 163	3 163
Разпределение на печалбата			2 682	(4 252)	(1 570)
Салдо към 31.12.2010 г.	**10**	**205**	**6 557**	**3 163**	**9 925**
Финансов резултат за тек. период				2 737	2 737
Разпределение на печалбата			1 823	(3 163)	(1 340)
Салдо към 31.12.2011 г.	**10**	**205**	**8 380**	**2 737**	**11 322**

Дата: 15.03.2012 г.

Съставил: Б. Тодорова

Управител: Л. Тодоров

Заверил: ДЕС Мария Димитрова

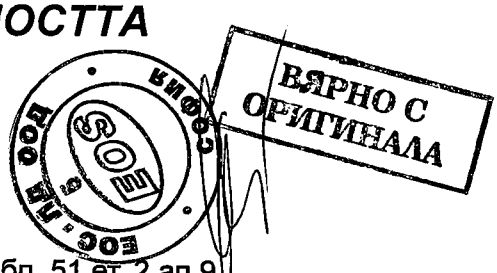
0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ЕОС - ЛД ООД София

ЕОС-ЛД ООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА



1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Фирма: ЕОС-ЛД ООД гр. София

Седалище и адрес на управление: гр. София жк Толстой бл. 51 ет. 2 ап.9
Предмет на дейност: Внос и търговия с хранителни продукти, както и всякаква друга дейност, не забранена със закон.
Собственост: Дружеството притежава дълготрайни активи – машини и оборудване, транспортни средства , краткотрайни активи – стоки и материали с които осъществява своята дейност. Дружеството притежава земя и недвижими имоти.
Капитал: 205000 (двеста и пет хиляди) лв.

Съдружници:	**Участие в капитала:**
Любомир Любомиров Тодоров	50%
Тодор Николов Грудев	50%
Общо:	100.00%

Представителство и управление:
Дружеството се представлява и управлява от Управители Любомир Любомиров Тодоров и Тодор Николов Грудев.

История
- Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност с решение № 4 от 23.11.1999 год. на СГС по фирмено дело № 1333/1994 г. с капитал 5000 лева, разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки.
- С решение № 5 от 04.02.2002 год. на СГС е вписано прехвърляне на 10 дяла на стойност 500 лева на АВАЛОН КЪНСЪЛТАНТС ООД – САЩ и 90 дяла на стойност 4500 лева на Любомир Любомиров Тодоров и дружеството е преобразувано в ООД.
- С решение № 7 от 13.07.2005 год. е вписано увеличение на капитала от 5000 лв на 205000 лв, разпределен в 2050 дяла по 100 лева всеки, като всеки от съдружниците притежава по 1025 дяла с номинална стойност от по 100 лева всеки. Заличен съдружник АВАЛОН КЪНСЪЛТАНТС ООД и е вписан нов съдружник ЕКОЛОГИЧНИ ПРОДУКТИ ООД с управител Тодор Николов Грудев.
- на 05.08.2009 г. е заличен съдружник ЕКОЛОГИЧНИ ПРОДУКТИ ООД и е вписан като съдружник Тодор Николов Грудев.

Действия свързани с инвестиции:
През 2011 г. ЕОС - ЛД ООД придобива участие в Оптима ООД и става притежател на 50 % от капитала на посоченото дружество Цената на придобиване възлиза 187 х. лв.

Информация за използваните от предприятието финансови инструменти:
Дружеството не е получавало кредити от финансови институции, а финансира дейността си със собствени средства.

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Мисия:
Мисията на ЕОС-ЛД ООД е да популяризира и увеличава продажбите на млечни продукти с марката "PRESIDENT" , както и да разработва на българският пазар нови продукти.

Мисията и мотото са съобразени с основните елементи на бизнеса, като клиенти, пазари, дейността на фирмата.

Основна дейност	• Търговия на едро на хранителни продукти чрез дистрибуторска мрежа и търговски вериги
Клиенти	• Големите търговски вериги – Метро кеш енд Кери, Билла България, Кауфланд България, Хит хипермаркет, ЦБА, Фантастико, Европа, Пикадили, Карфур.

През 2011 година дружеството инвестира в изграждането на две Фотоволтаични електроцентрали в Чепеларе, местност Метилевица и в Рудозем, с. Поляна. Централите са завършени и въведени в експлоатация съответно на 30.09.2011 и 31.12.2011.

СТРАТЕГИИ:

1. **Стратегия за пазарно развитие:** Стратегията за пазарно развитие е разработване на собствена дистрибуторска мрежа в страната чрез разкриване на нови складови бази и търговски представители в повече градове в страната.
Целите на дружеството са внос и продажба на други стоки и продукти, освен млечни продукти, увеличаване на персонала, закупуване на собствени транспортни средства и недвижими имоти.

Резултати от дейността на дружеството през годината:

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2011 г.	2010 г.	2011 г./2010 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	2 737	3 163	-426	-13.47%
2	Нетен размер на приходите от продажби	17 101	18 446	-1345	-7.29%
3	Собствен капитал	11 322	9 925	1397	14.08%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	1 833	2 294	-461	-20.10%
5	Обща сума на активите	13 155	12 219	936	7.66%
6	Приходи	17 307	18 508	-1201	-6.49%
7	Разходи	14 570	15 345	-775	-5.05%
8	Краткотрайни активи	5 718	9 060	-3342	-36.89%
9	Разходи за бъдещи периоди				
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	5 718	9 060	-3342	-36.89%
11	Краткосрочни задължения	1 821	2 278	-457	-20.06%
12	Краткосрочни вземания	2 768	2 984	-216	-7.24%
13	Краткосрочни финансови активи	2 589	2 844	-255	-8.97%
14	Парични средства	994	3 945	-2951	-74.80%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения				
16	Текущи задължения (11+15)	1821	2 278	-457	-20.06%
17	Средна наличност на материалните запаси	2044	2 022	22	1.09%
18	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	2717	2 791	-74	-2.65%
19	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	1744	1 860	-116	-6.24%
20	Сума на доставките	19462	15838	3624	22.88%
21	Брой на дните в периода	360	360		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	Рентабилност:				
22	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.16	0.17	-0.01	-5.88%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.24	0.32	-0.08	-25.00%
24	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	1.49	1.38	0.11	7.97%
25	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0.21	0.26	-0.05	-19.23%
	Ефективност:				
26	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	1.19	1.21	-0.02	-1.65%
27	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	0.84	0.83	0.01	1.20%
	Ликвидност:				
28	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	3.14	3.98	-0.84	-21.11%
29	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	3.49	4.29	-0.80	-18.65%
30	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/16	1.97	2.98	-1.01	-33.89%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/16)	0.55	1.73	-1.18	-68.21%
	Финансова автономност:				
32	Коеф. на финансова автономност (3/4)	6.18	4.33	1.85	42.73%
33	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0.16	0.23	-0.07	-30.43%
	Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:				
34	Времетраене на един оборот в дни (17*21/2)	43.03	39.46	3.57	9.05%
35	Брой на оборотите (2/17)	8.37	9.12	-0.75	-8.22%
36	Коеф. на заетост на материалните запаси (17/2)	0.12	0.11	0.01	9.09%
	Вземания и погасяване на задълженията:				
37	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (18*21/2)	57.20	54.47	2.73	5.01%
38	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (19*21/20)	32.26	42.28	-10.02	-23.70%

Численост и структура на персонала:

показатели	2011 г.	2010 г.
1. Средносписъчен брой на персонала	82	82
1.1. Общо персонал	82	82
1.2. Обслужващ персонал	75	75
1.3. Управленски персонал	2	2
1.4. Счетоводен персонал	5	5
2. Разходи за персонала		
2.1. Разходи за заплати, в т.ч.	566	457
- Административен персонал	229	171
- На членовете на органите на управление	36	22
2.2. Разходи за социални осигуровки	101	79

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Производителност на труда:

- според постигнати приходи спрямо едно лице от средносписъчния състав на персонала: 211 х. лв. / 224 х. лв.

- според постигнат финансов резултат спрямо едно лице от средносписъчния състав на персонала: 33.38 х. лв. / 38.6 х. лв.

- издръжка на едно лице от персонала: 8.14 х. лв. / 6.54 х. лв.

Важни събития настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет:

- След датата на съставяне на годишния финансов отчет не са настъпили коригиращи събития, които да влияят върху данните в отчета.

- През януари 2012 г. е предоставен целеви заем на Оптима 2011 ООД в размер на 715 х. лв. с оглед завършване на Фотоволтаична електроцентрала с мощност 1443.84 kWp, 2 броя повишаващи трансформатори БКТП -1 0.4/20 kV; 1х630 kVA и БКТП – 2 0.4/20 kV; 1х800 kVA в Хасково

Всяко едно функциониращо дружество е изложено на определени рискове които оказват въздействие върху резултатите от дейността му.

СИСТЕМАТИЧНИ И НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

Осъществявайки дейността си, Фирмата е изложена на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, ценови риск и кредитен риск), ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Фирмата за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Фирмата.

Валутен риск:

Фирмата работи в България и, тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Ценови риск:

Фирмата е изложена на риск от промяна в цените на стоките. Рискът се наблюдава от ръководството на Фирмата с цел избягване на потенциални загуби.

Кредитен риск:

Във Фирмата няма значителна концентрация на кредитен риск. Фирмата има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Вземанията от клиенти са гарантирани с подписани запис на заповед.

Ликвиден риск:

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на бизнеса, финансовият отдел на Фирмата има за цел да постигне гъвкавост в финансирането, като поддържа оптимална наличност на стоки.

Лихвен риск:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Фирмата не е изложена на лихвен риск, тъй като получава безлихвено финансиране от доставчици и оперира със собствени оборотни средства.

ФИРМЕНИ ПОЛИТИКИ

Продуктова политика

- Дружеството търгува със стоки, френско и италианско производство, с високо качество на суровините, използвани в производството им.

Пласментна политика

- Каналите за реализация на стоките, използвани от дружеството са: чрез собствена търговска мрежа – склад за търговия на едро и 2 представителни магазина; чрез дистрибуторска мрежа – сътрудници, които дистрибутират стоките до крайният клиент; търговски вериги

Ценова политика

- Дружеството продава по цени на едро със заложени отстъпки за различните видове клиенти – отстъпки за реализиран месечен стокооборот, отстъпки за реклама и промоции, отстъпки за логистика, отстъпки за плащане в брой.

Рекламна политика

- Рекламата на продуктите се осъществява чрез билдбордове, рекламни надписи върху собствени превозни средства, промоции в големите хипермаркети и търговски вериги, предоставяне на хладилни витрини с рекламни надписи, чрез подаръци с рекламни надписи – чаши, химикалки, тефтери, ключодържатели и др.

Договорна политика

- Договарянето с клиентите се извършва индивидуално, според клиенти. Договорите са с едногодишен срок и условията се предоговарят всяка година.
- Доставните цени също се предоговарят всяка година, според конюнктурата на пазара

Кадрова политика

- Числеността на персонала се увеличава всяка година, с оглед увеличаване приходите от продажби и развиване на собствена търговска мрежа.
- Във фирмата работят служители с различна квалификация, според заеманата длъжност. През годината се провеждат обучителни семинари за повишаване на квалификацията и за преквалификацията на персонала;
- През годината са начислени и изплатени възнаграждения на Управителите в размер на 20029 лева, както и дължимите към тях осигурителни вноски.

Социална политика

- Фирмата се стреми да мотивира и стимулира персонала чрез различни методи – формиране на работната заплата в зависимост от постигнатите резултати – реализиран стокооборот, подобряване условията на труд, осигуряване на необходимите технически средства и други.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Други

Във връзка с изготвения финансов отчет органите за управление декларират че:

- Не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на счетоводния отчет
- Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в счетоводния отчет
- Дружеството се е съобразявало с всички аспекти на договорите, които е сключило и незачитането и несъобразяването с правната уредба би се отразило съществанно върху счетоводния отчет
- Отразени са всички потенциални загуби от задължения свързани с продажби и покупки
- Дружеството притежава задоволителни права върху всички свои активи и не са налице искове или тежести върху имуществото.
- Всички реални и потенциални задължения са оповестени в приложението към годишния счетоводен отчет и гаранциите дадени на трети лица.
- Събития, след датата на приключване на счетоводния отчет, които изискват преизчисляване и задължително оповестяване, не са настъпили.

Дата: 15.03.2012 год. Съставител: Управител:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА